

Key words: *organizational stage, equity capital, own capital audit.*

*Науковий керівник: Дубініна М.В., д-р екон. наук,
професор кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна*

Громова Я.М.

*Магістр 1 курс спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна*

УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ АУДИТУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІД ЧАС ЙОГО АВТОМАТИЗАЦІЇ

З'ясовано, що розвиток аудиту поточних зобов'язань сільськогосподарських підприємств передбачає зміну методики оцінки під час стандартних етапів його проведення.

Ключові слова: *методика аудиту, поточні зобов'язання, автоматизований аудит.*

В умовах адаптації економічного середовища України до європейських і глобалізаційних процесів одним із головних напрямів розвитку бухгалтерського обліку сільськогосподарських підприємств є дотримання єдиних принципів і методик аудиту як стимулюючого фактора розвитку бухгалтерського обліку. У зв'язку із цим, виникає необхідність у пошуку дієвого механізму аудиту, в тому числі поточних зобов'язань. Поточні зобов'язання, які є джерелом формування і фінансування активів підприємств, здійснюють суттєвий вплив на фінансову стійкість і платоспроможність економічних суб'єктів.

Тема дослідження знайшла своє відображення у працях таких вчених, як: Дубініної М.В., Івахненкова С.В., Сафарової А.М., Сирцевої С.В., Чебан Ю.Ю. У публікаціях науковців закладене вагоме теоретико-методичне підґрунтя для дослідження проблем автоматизації аудиту на вітчизняних підприємствах, в тому числі сільськогосподарського спрямування. Глобальна масштабність цих проблем дає можливість знаходити попередньо недосліджені аспекти і продовжувати наукові пошуки.

Аудит поточних зобов'язань є комплексною перевіркою дотримання правильності відображення у бухгалтерському обліку методологічних засад формування інформації про поточну заборгованість підприємства перед іншими підприємствами й організаціями, державою і іншими економічними суб'єктами, здійснює оцінку розкриття такої інформації у фінансовій звітності.

Під час збору інформації, її обробки, узагальнення і формування незалежної аудиторської думки важливе значення має оперативність роботи. Вирішити дане питання можливо шляхом удосконалення методики роботи або значної її зміни із застосуванням спеціальних методів і комп'ютерних програм під час проведення аудиту на підприємствах, які застосовують автоматизовані фінансово-облікові системи.

Так, спеціальні програмні засоби комп'ютерного аудиту призначені для проведення аудиту безпосередньо комп'ютерної системи підприємства шляхом

її тестування. Результатом є висновок про ефективну роботу процедур контролю і захист даних у системі. Це дає змогу оцінити ризик неефективності контролю і визначити можливість використання бази даних клієнта під час проведення аудиторської перевірки.

Автоматизований аудит проводиться за стандартними етапами: підготовчий, планування аудиту, отримання аудиторських доказів і формування висновку аудитора. Під час аудиту здійснюється аналіз програмного забезпечення аудиту (оцінка комп'ютерних програм, що їх використовують для перевірки змісту файлів клієнта) і безпосередній контроль за даними (дані, що їх використовують для комп'ютерної обробки з метою перевірки функціонування комп'ютерних програм клієнта). Крім того, використання підприємствами автоматизованих облікових систем викликає необхідність контролю за ефективністю їх функціонування в умовах конкретного підприємства. При цьому необхідно застосовувати новий вид перевірок – контроль безпеки функціонування інформаційної системи.

Для перевірки безпечності інформаційної системи сільськогосподарських підприємств, під час перевірки якого використовують автоматизований аудит, здійснюється безпосередньо оцінка поточного стану комп'ютерної системи на відповідність запропонованим вимогам або певному стандарту. Так, під час здійснення цього виду аудиту у контексті перевірки бухгалтерського обліку поточних зобов'язань переглядають інформаційну систему комплексно, виявляючи у ній певні недоліки, на основі яких формують певні рекомендації для їх усунення.

Аудит безпеки бухгалтерського обліку поточних зобов'язань є процесом збору і аналізу інформації про автоматизацію системи відображення в обліку поточних зобов'язань, необхідної для подальшого проведення якісної або кількісної оцінки рівня захисту від атак зловмисників.

Таким чином, у процесі дослідження з'ясовано, що розвиток аудиту поточних зобов'язань сільськогосподарських підприємств передбачає зміну методики оцінки під час стандартних етапів його проведення. Так, автоматизований аудит є перспективним, оскільки передбачає попередню комплексну перевірку програмного забезпечення, на основі якої здійснює безпосередній контроль за даними виникнення, існування, погашення поточних зобов'язань, що в свою чергу сприяє оперативності перевірки і її суттєвості, точності подачі інформації. При цьому, об'єктом аудиту може виступати як автоматизована система підприємства в цілому, так і її окремі складові, в яких проводиться обробка інформації.

Список використаних джерел:

1. Дубініна М.В. Поточні зобов'язання: порядок визначення та відображення у балансі / М.В. Дубініна, Т.В. Лозинська // Вісник МНУ ім. В.О. Сухомлинського – 2015. – Вип.8. – С. 1131–1134.
2. Івахненко С.В. Комп'ютерний аудит: контрольні методики і технології: монографія. – К.: КНЕУ, 2005. – 286 с.
3. Інститут економічних досліджень та політичних консультацій [Електронний ресурс] : офіційний веб-сайт / Інститут економічних досліджень та політичних консультацій; статистична інформація. – К. : Інститут економічних досліджень та політичних консультацій, 2017. – Веб-сайт. – Режим доступу : <http://www.ier.com.ua/> – Мова укр., англ.

4. Організація і методика аудиту : курс лекцій / М.В. Дубініна, С.В. Сирцева, Ю.Ю. Чебан. – Миколаїв : МНАУ, 2016. – 135 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.mnau.edu.ua/jspui/handle/123456789/2331>.

5. Сафарова А.М. Методика аудиту поточних зобов'язань / А.М. Сафарова // Економ. часопис СНУ ім. Л. Українки – 2015. – №1. – С. 59–64.

Ya. Gromova. Improving the methods of audit of current liabilities after your automation.

Summary

It was clarified that the development of the audit of current obligations of agricultural enterprises involves changing the methodology of evaluation during the standard stages of its implementation.

Key words: *audit methodology, current obligations, automated audit.*

*Науковий керівник: Потривасва Н. В., д-р екон. наук,
професор кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна*

Дрофа І.Л.

Магістр 2 курс спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Миколаївський національний аграрний університет

м. Миколаїв, Україна

КОШТОРИСНЕ ФІНАНСУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

Досліджено теоретичні аспекти кошторисного фінансування бюджетних установ у системі казначейського обслуговування бюджету за допомогою діалектичного методу, а також методів порівняння, узагальнення, систематизації та синтезу, насамперед виокремимо два підходи до інтерпретації сутності бюджетного фінансування.

Ключові слова: *кошторисне фінансування, бюджетні установи, фінансове забезпечення.*

Розглядаючи теоретичні аспекти кошторисного фінансування бюджетних установ у системі казначейського обслуговування бюджету за допомогою діалектичного методу, а також методів порівняння, узагальнення, систематизації та синтезу, насамперед виокремимо два підходи до інтерпретації сутності бюджетного фінансування. Широке трактування цього поняття зустрічаємо в Опаріна В. М. та Родіонової В. М., що дає змогу визначити його місце та роль у регулюванні соціально-економічних процесів держави [1]. Бюджетне фінансування у вузькому розумінні розглядається:

- з боку держави як форма бюджетного механізму [3; 4; 5; 6; 7; 8];
- з боку учасників господарських відносин як форма фінансового забезпечення [9; 10; 11].

Спроби синтезу обох підходів до визначення поняття «бюджетне фінансування» спостерігаються у працях Дем'янишина В. та Матросової В. М., які рекомендують враховувати особливості бюджетного фінансування:

- з боку держави - формою бюджетного механізму;
- з боку суб'єктів господарювання - однією з форм фінансового забезпечення;
- його зміст втілюється у безповоротному наданні бюджетних коштів юридичним і фізичним особам;